

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Postavení majetkových daní ve veřejných rozpočtech

Role of Property Taxes in Public Budgets

Student:
Vedoucí bakalářské práce:

Kateřina Dastigová
Ing. Anna Kovářová

Ostrava 2010

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Kateřina Dastigová**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 00 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Postavení majetkových daní ve veřejných rozpočtech**
Role of Property Taxes in Public Budgets

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Daňová soustava České republiky
 3. Analýza majetkových daní
 4. Zhodnocení výnosu majetkových daní ve veřejných rozpočtech
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, 2006. 280 s. ISBN 80-7357-205-2.
RADVAN, M. *Zdanění majetku v Evropě*. Praha: C.H. Beck, 2007. 390 s. ISBN 978-80-7179-563-6.
ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 330 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Anna Kovářová**

Datum zadání: 20.11.2009

Datum odevzdání: 07.05.2010



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 a 2 mi byly dány k dispozici.“

V Ostravě dne: 4. května 2010

Podpis studenta:*Pastýřová*.....

Obsah

1	Úvod	1
2	Daňová soustava České republiky	3
2.1	Funkce daní	3
2.2	Daňové principy	4
2.2.1	Princip daňové spravedlnosti.....	4
2.2.2	Princip efektivnosti.....	5
2.2.3	Princip legislativní jednoznačnosti a pružnosti	5
2.3	Struktura daňové soustavy České republiky	6
2.3.1	Přímé daně	6
2.3.2	Nepřímé daně.....	10
3	Analýza majetkových daní.....	15
3.1	Zařazení majetkových daní do daňové soustavy ČR.....	15
3.2	Charakteristika majetkových daní	16
3.2.1	Daň z nemovitostí.....	16
3.2.2	Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí.....	21
3.2.3	Daň silniční.....	26
4	Zhodnocení výnosu majetkových daní ve veřejných rozpočtech	28
4.1	Výnos daně silniční	31
4.2	Výnos daně dědické.....	32
4.3	Výnos daně darovací	33
4.4	Výnos daně z převodu nemovitostí	33
4.5	Výnos daně z nemovitostí	34
4.6	Shrnutí reformních změn.....	35
4.7	Rozpočtové určení daní	36
5	Závěr.....	39

Seznam použité literatury

Seznam zkratk a symbolů

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

1 Úvod

Účinky daní, které zasahují do života každého z nás, na své osobě pocítí uje snad každý, ať už v podobě přímých nebo nepřímých daní. Všechny daně, ať už přímé nebo nepřímé, které jsou v České republice uvalovány, tvoří daňovou soustavu České republiky.

Majetkové daně patří mezi nejstarší typy daní a již v minulosti byly prvními daněmi, které byly uplatňovány. Jejich významnost začala klesat na počátku 20. století. V současnosti se nemohou rovnat přímým daním z příjmů a ze zisků, a proto jsou pouze doplňkovým zdrojem příjmů veřejných rozpočtů. Jejich využitelnost zůstává zachována z důvodu jejich dlouhodobého stabilního výnosu pro územní rozpočty, ale také pro jejich skoro nemožný daňový únik. Důvodem je skutečnost, že tento majetek není možné zatajit či jiným způsobem se vyhnout placení, protože to, že majetek existuje je zcela zřejmé. I díky poměrně nízkým sazbám, které jsou u majetkových daní uplatňovány, nenastává takové veliké nutkání se těmto daním vyhýbat. Mezi majetkové daně, které jsou součástí daňové soustavy České republiky, patří: daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. Neustále je projednáváno jejich zrušení, ale prozatím jsou pouze novelizovány jak sazby, tak i různá osvobození. V roce 2010 byl schválen balíček reforem, který sebou přinesl řadu změn. Reforma se dotkla skoro všech daní. Změny jsou postupně představeny v mé bakalářské práci.

Cílem mé bakalářské práce je zhodnocení postavení majetkových daní v rámci veřejných rozpočtů v České republice.

Pro svou práci jsem si stanovila tuto hypotézu: „Velikost výnosu majetkových daní v České republice je v porovnání s výnosy ostatních daní malá. Za malý považuji výnos do 5 % oproti ostatním daňovým výnosům.“

Má práce je rozdělena do tří kapitol, první kapitola je věnována daňové soustavě České republiky, kde jsem definovala pojem daň, základní funkce daní a jejich principy. Dále jsem se zaměřila na rozčlenění daňové soustavy a charakteristiku jednotlivých daní a jejich konstrukční prvky, samozřejmě jsem neopomenula uvést změny, které jsou platné od roku 2010.

Druhá kapitola je zaměřena pouze na charakteristiku majetkových daní, které jsou zde obecně popsány, a také jsou přiblíženy důvody existence těchto daní. Podrobně jsou popsány základní pojmy, včetně poplatníka, základu daně, sazby či osvobození. Uvedla jsem také změny, které vstoupily v platnost od 1. 1. 2010, které se významně dotkly majetkových daní, zejména pak daně z nemovitostí.

Ve třetí kapitole postupně hodnotím vývoj výnosů jednotlivých majetkových daní v České republice, kde využívám metodu komparace časových řad v letech 2005 - 2009. Dílčí podkapitola je věnována rozpočtovému určení daní u obcí, se zaměřením na daň z nemovitostí a zhodnocení jejího významu k celkovým příjmům i pouze k daňovým příjmům, kterých bylo dosaženo v letech 2004 - 2008.

Má bakalářská práce se opírá o odborné publikace, materiály statistického určení, především o materiály Ministerstva financí, Českého statistického úřadu, další informace jsou čerpány z jednotlivých zákonů a také z internetu.

2 Daňová soustava České republiky

Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je to platba nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová. „Daň se pravidelně opakuje v časových intervalech (např. každoroční placení daně z příjmů), nebo je nepravidelná a platí se za určitých okolností (např. při každém převodu nemovitosti).“¹

Daňová soustava České republiky přispívá k naplňování příjmů veřejných rozpočtů. Veřejným rozpočtem rozumíme nejen státní rozpočet, ale i rozpočty na všech úrovních státní správy, jako rozpočty obcí, dobrovolných svazků obcí a krajů, dále také veřejné fondy, rozpočty veřejných zdravotních pojišťoven či společný rozpočet Evropské unie.² Soustava daní je vymezena zákony, které stanovují základní parametry daní.

Daněmi rozumíme transfer finančních prostředků k veřejnému sektoru od sektoru soukromého.³ Transfer představuje jednostranný pohyb zboží, služeb nebo peněz od jednoho subjektu k druhému.

2.1 Funkce daní

Funkce daní vyplývají z hlavních ekonomických funkcí veřejného sektoru, mezi které patří:

Fiskální funkce

Fiskální funkce je označována za historicky nejstarší a nejdůležitější. Její primární funkcí daně je schopnost získat finanční prostředky do veřejných rozpočtů, z nichž jsou pak financovány veřejné výdaje.

Alokační funkce

Alokační funkce se uplatňuje v situacích, kdy trh projevuje neefektivnost v alokaci zdrojů, neboli rozdělení spotřeby mezi soukromé a veřejné statky. Hlavními příčinami tržního selhání jsou nedokonalá konkurence, existence externalit a veřejných statků a další nedokonalosti trhu.

¹ KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*, 2006, str. 16.

² KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*.

³ ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

Redistribuční funkce

Redistribuční funkcí se rozumí přerozdělování důchodů. Jako hlavní bych zdůraznila důchodové rozdíly ve společnosti, které se stát snaží, prostřednictvím odnímání části důchodů poplatníkům a poskytováním transferových plateb, vyrovnat.

Stabilizační funkce

Stabilizační funkce slouží ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. V období konjunktury napomáhá předcházet přehřátí ekonomiky, a v období stagnace naopak napomáhá ekonomiku nastartovat.

2.2 Daňové principy

Různí autoři⁴ uvádějí odlišné požadavky na daňové principy. Zde lze nalézt přiblížení daňového principu efektivnosti, spravedlnosti, legislativní jednoznačnosti a principu pružnosti.

2.2.1 Princip daňové spravedlnosti

Princip spravedlnosti řeší rozdělení daňové zátěže mezi jednotlivé poplatníky a hledá podíl, ve kterém by se měli poplatníci podílet na nákladech veřejných rozpočtů. Tento princip rozlišuje dva přístupy ke spravedlnosti, a to princip prospěchu a princip platební schopnosti.

Princip prospěchu

Podle tohoto principu je spravedlivé, aby každý jednotlivec přispíval na veřejné výdaje takovým dílem, který odpovídá jeho užitku získaného ze spotřeby veřejných statků a služeb. Vystávají zde ovšem problémy, a to, jak změřit užitek jednotlivce, jak stanovit daně, a dále jak zajistit redistribuci funkce daní.

Princip platební schopnosti

Podle tohoto principu by měl každý poplatník přispívat na veřejné výdaje podle své schopnosti platit. Pro naplnění tohoto principu musí být současně naplněna spravedlnost horizontální a spravedlnost vertikální. Horizontální znamená, že dva poplatníci, kteří mají

⁴ Široký Jan, Kubátová Květa, Vančurová Alena, Láchová Lenka.

stejnou platební schopnost (např. majetek, spotřebu, důchod), budou platit stejné daně. Vertikální znamená, že poplatník, který se má v konkrétním aspektu lépe, by měl platit vyšší daň.

2.2.2 Princip efektivnosti

Do vztahů na trhu by měl systém daní zasahovat co možná nejméně. Každá uložená daň snižuje užitek toho, kdo ji nese. Má-li být splněna daňová efektivnost, musíme minimalizovat rozdíl mezi danou ztrátou z užitku a výnosem veřejných rozpočtů. Rozlišují se dva druhy daňových nákladů, a to administrativní náklady, které dělíme na přímé a nepřímé, a nadměrné daňové břemeno.

Administrativní náklady

Přímé administrativní náklady jsou náklady spojené s daněmi na straně veřejného sektoru. Patří sem náklady státní správy na organizaci daňového systému, evidenci poplatníků, kontrolu a výběr daní. Tyto náklady jsou poměrně snadno zjistitelné, protože jsou jednotlivě evidovány v příslušných institucích veřejného sektoru.

Nepřímé administrativní náklady jsou náklady spojené se soukromým sektorem. Vyjadřují čas a peníze občanů vynaložené na seznámení se s daňovými zákony, na vyplnění daňových přiznání, peníze zaplacené daňovým poradcům a právníkům.

Nadměrné daňové břemeno

Vzniká v důsledku distorze, jenž vyvolává téměř každá daň. Lidé se snaží dosáhnout co nejvyššího užitku a zároveň co nejnižšího daňového zatížení. Z toho důvodu provedou substituci, neboli nahradí spotřebu zdaněného statku statkem nezdaněným. Touto substitucí však ztrácí část svého užitku.

2.2.3 Princip legislativní jednoznačnosti a pružnosti

Každý daňový systém musí splňovat zásadu jednoduchosti a jednoznačnosti, aby každý znal dopředu rozsah svých povinností. Výběr daně má být co nejméně zatěžující a s co možná nejnižšími náklady.⁵ Ovšem obě tyto zásady mohou být v rozporu, poněvadž

⁵ VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva.*

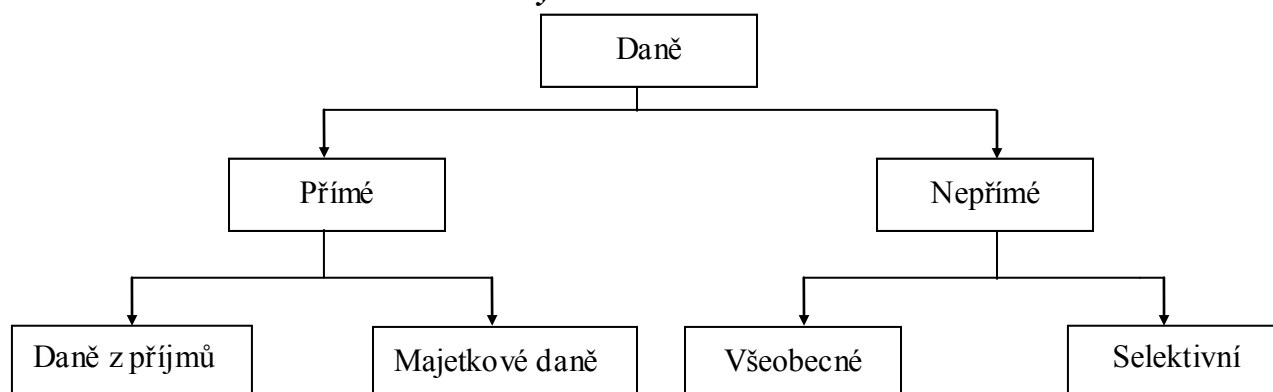
přílišná jednoduchost a pouze obecné vymezení základu daně může vzbuzovat u poplatníka pochybnost, jak při výpočtu, tak odvodu daně postupovat.

Princip pružnosti je jedním z nejdůležitějších makroekonomických principů, podle něj má být daňový systém pružný, aby mohl dopomáhat k naplňování redistribuční, alokační a stabilizační funkce daní.⁶

2.3 Struktura daňové soustavy České republiky

Historicky nejznámějším dělením daní je rozčlenění podle jejich spojitosti s důchodem poplatníka, a to na přímé a nepřímé daně (viz schéma č. 2.1).⁷

Schéma č. 2.1 Struktura daňové soustavy ČR v roce 2009



Zdroj: vlastní zpracování (2009) na základě publikace VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva. 2008, str. 37.

2.3.1 Přímé daně

Jsou daněmi adresnými, které je poplatník daně povinen zaplatit na základě svého příjmu nebo vlastního majetku, a proto se jim nemůže vyhnout. Přihlížejí k majetkové či příjmové situaci poplatníka, který si jejich výši vypočítá sám a sám si je i odvádí. Přímé daně dále dělíme na daně z příjmů, mezi které patří daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob, a na majetkové daně, mezi které řadíme daň z nemovitostí, daň dědickou, daň darovací, daň z převodu nemovitostí a silniční daň, které budou blíže specifikovány ve třetí kapitole, neboť jsou stěžejním tématem této práce.

⁶ ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

⁷ ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Jedná se o nejznámější daň v daňovém systému České republiky, která se dotýká všech forem příjmů jednotlivců. Daň z příjmů fyzických osob má napomáhat k zajišťování principu vertikální spravedlnosti a k plnění redistribuční funkce daní. V textu o dani z příjmů fyzických osob je popsán stav platný v roce 2009.

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které zákon člení do dvou skupin. První skupinu zastupují poplatníci, kteří mají bydliště na území České republiky a poplatníci, kteří zde pobývají alespoň 183 dní v příslušném kalendářním roce, a to souvisle, nebo v několika obdobích. Nevztahuje se na osoby, které se zde zdržují za účelem studia či léčení. Daňovou povinnost tito poplatníci mají na veškeré příjmy ze zdrojů, kterých dosáhly na území v ČR nebo v zahraničí. Tyto poplatníky nazýváme daňoví rezidenti. Druhou skupinu zastupují daňoví nerezidenti, kteří nesplňují ani jednu výše zmíněnou podmínku, a proto jsou poplatníky pouze ze příjmů plynoucích ze zdrojů v České republice.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, tj. mzdy, dále příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, jako například příjmy ze živnosti, příjmy z kapitálového majetku, jako podíly na zisku a úroky, příjmy z pronájmu, například z pronájmu nemovitostí, movitých věcí, a dále ostatní příjmy, které zahrnují příležitostné příjmy, výhry v loteriích, ceny z veřejných soutěží apod.

Předmětem daně nejsou např. úvěry a půjčky, příjmy z převodu majetku od blízké osoby, která byla podnikatelem v zemědělství a předčasně tuto činnost ukončila a další.

Od daně z příjmů z fyzických osob jsou osvobozeny tyto příjmy.:

- příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, pokud v něm prodávající měl trvalé bydliště nejméně dva roky,
- příjmy z prodeje nemovitostí, bytů a nebytových prostor dle určitých podmínek,
- přijatá náhrada škody, plnění z pojištění majetku,
- cena z veřejné soutěže, z reklamního slosování v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč,
- příjmy získané z nemocenského či důchodového pojištění,
- stipendia a další.

Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jednotlivé příjmy jsou začleněny do dílčích základů daně, čímž pak celkový základ daně tvoří součet těchto dílčích příjmů.

Nezdanitelnou část základu daně, tvoří ty části, které lze odečíst od základu daně, mezi nejvíce používané řadíme:

- dary, poskytnuté územním samosprávným celkům, organizačním složkám státu apod., jejichž hodnota musí přesáhnout 2 % ze základu daně, avšak v úhrnu lze odečíst nejvýše 10 % ze základu daně,
- úroky z úvěru ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru poskytnutého na financování bytových potřeb,
- pojistné, které bylo zaplacené za jeho soukromé životní pojištění, maximální odčitatelnou částkou je 12 000 Kč,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání, nejvýše však 10 000 Kč.⁸

Jako **odčitatelnou položku od základu daně** můžeme odečíst daňovou ztrátu, která vznikla v předchozích pěti zdaňovacích obdobích, nebo 100 % nákladů, které poplatník vynaložil na realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 %⁹.

Slevy na dani lze odečíst již od vypočítané daně. V tabulce č. 2.1 jsou uvedeny roční hodnoty uplatňované v roce 2009.

Tab. č. 2.1 Slevy na dani a daňová zvýhodnění v roce 2009

Roční sleva na dani	Hodnota (v Kč)
Na poplatníka	24 840
Na manželku (manžela)	24 840
Na manželku (manžela) ZTP/P	49 680
Na poživatele částečného invalidního důchodu	2 520
Na poživatele plného invalidního důchodu	5 040
Na držitele průkazu ZTP/P	16 140
Na studenta	4 020
Daňové zvýhodnění	
Na vyživované dítě ¹⁰	10 680

Zdroj: vlastní zpracování dle <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-prijmu-tuzemsko/rocní-zuctování/>

⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

⁹ Sazba platná pro rok 2009.

¹⁰ S účinností od 1. 1. 2010 se daňové zvýhodnění na vyživované dítě zvyšuje z 10 680 Kč na 11 604 Kč za rok.

Poplatník si může uplatnit celou slevu na dani, jen zda splňoval podmínky po celý rok, a pokud jen určitou část roku, uplatní si pouze výši jedné dvanáctiny za každý měsíc, kdy podmínku splňoval. Toto omezení se nevztahuje na slevu na poplatníka.

Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou fyzickými osobami, které mají své sídlo nebo místo svého vedení na území České republiky. Daňová povinnost těchto poplatníků se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů v České republice i v zahraničí. Pokud je sídlo firmy v zahraničí, mají poplatníci daňovou povinnost pouze ze zdrojů na území České republiky.

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou všechny příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání, jsou předmětem daně příjmy z reklam, členských příspěvků atd.

Předmětem daně nejsou např. příjmy z akcií, zděděním či darováním nemovitosti, příjmy z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva.¹¹

Osvobozeny od daně jsou například členské příspěvky podle stanov, statusu, dále výnosy z kostelních sbírek, příjmy z provozu malých vodních elektráren do výkonu 1 MW, příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy, příjmy ze všech vsazených částek z provozovaných loterií a jiných her, příjmy Fondů dětí a mládeže, příjmy plynoucí v souvislosti z privatizovaného majetku, úroky z úvěrů, půjček, dluhopisů, vkladních listů a další.

Základem daně z příjmů právnických osob je výsledek hospodaření, který představuje rozdíl mezi příjmy a výdaji. Výjimku tvoří příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny.

Odčitatelné položky od základu daně jsou daňová ztráta, 100 % výdaje vynaložené na realizaci projektů výzkumu a vývoje, a také hodnota darů, která musí činit minimálně 2 000 Kč, avšak maximálně 5 % ze základu daně sníženého o odčitatelné položky.

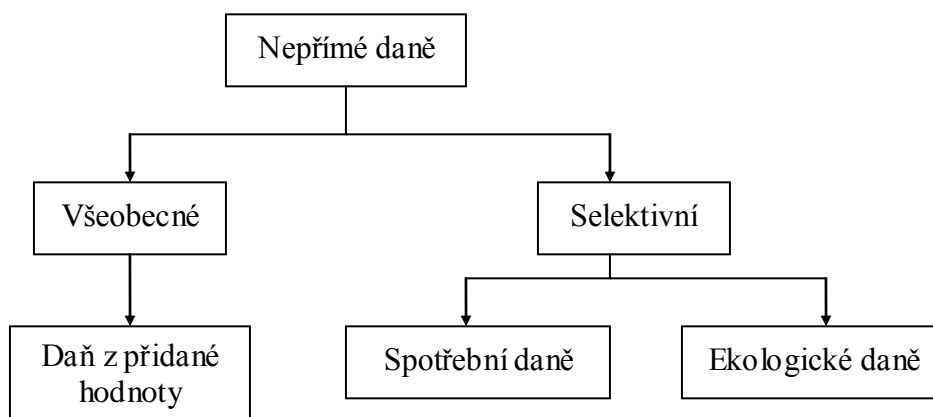
¹¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Sazba daně¹² z příjmů právnických osob pro rok 2009 činí 20 %. Sazba daně v hodnotě 5 % se vztahuje na investiční, podílové a penzijní fondy či instituce penzijního pojištění, které mají základ daně snížený o položky odčitatelné od základu daně.

2.3.2 Nepřímé daně

Jsou to daně, které platí všichni při nákupu zboží nebo služeb, neboť jsou součástí ceny. Rozhodujícím okamžikem je samostatný akt spotřeby nebo nákupu. Tyto daně nezhledňují majetkovou ani příjmovou situaci toho, kdo je platí. Nepřímé daně jsou též nazývány jako spotřební, dělíme je na všeobecné a selektivní (viz Schéma č. 2.2). U nepřímých daní musíme rozeznávat pojmy jako plátce daně a poplatník daně. Plátce daně vypočítá, vybere a odvede příslušné instituci, zpravidla jsou plátcem daně prodejci zboží a služeb. Poplatníkem daně je osoba uskutečňující nákup dané služby nebo daného zboží, a provedeným nákupem daň platí.

Schéma č. 2.2 Struktura nepřímých daní



Zdroj: vlastní zpracování (2009) na základě publikace ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2008, str. 15.

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen DPH) je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

¹² S účinností od 1. 1. 2010 se sazba daně z příjmů právnických osob snížila z 20 % na 19 %.

DPH je svou konstrukcí nejsložitější daní. Mezi pozitivní stránky této daně patří mimo jiné neutralita, použitelnost v zahraničním obchodě a odolnost vůči daňovým únikům. K negativům bych zařadila náročnou administrativu a způsob zavedení.

Plátcem DPH je osoba povinná k dani, kterou může být fyzická nebo právnická osoba, která provádí soustavnou činnost za účelem dosažení zisku.

Předmětem DPH je dodání zboží nebo převod nemovitosti v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani, poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani, to vše s místem plnění v tuzemsku, dále pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu uskutečněná na daňovém území osobou povinnou k dani, která nebyla za účelem podnikání.

Předmětem DPH není pořízení zboží z jiného členského státu, s výjimkou pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně.¹³

Plátce daně neboli daňovým subjektem je osoba povinná k dani, a tou je fyzická nebo právnická osoba, která uskutečňuje samostatně soustavnou ekonomickou činnost za účelem získání příjmů.

Osoby osvobozené od uplatňování daně jsou ty, jejichž obrat nepřesáhne jeden milion Kč za nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců. V zákoně je uvedena řada plnění, která jsou osvobozena bez nároku na odpočet daně, například poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, pojišťovací činnost, a plnění, která jsou osvobozená s nárokem na odpočet daně, například vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, přeprava osob.

Celková daňová povinnost se stanoví jako rozdíl mezi daní na výstupu, tj. daň, kterou musí plátce uplatnit jako součást ceny za jím uskutečněná zdanitelná plnění, a daní na vstupu, tj. daň u plátce, kterou vůči němu uplatní jako součást ceny za jím přijatá zdanitelná plnění jiný plátce.

Základ daně je vše, co plátce obdržel nebo má obdržet jako úplatu za zdanitelná plnění. Do základu daně se zahrnuje například i clo, spotřební daň, při poskytování služby i materiál přímo související s poskytnutou službou.

Zákon o dani z přidané hodnoty se zmiňuje o dvou **sazbách daně**¹⁴, základní sazba činí 19 % a snížená 9 %. Sazba je platná ke dni povinnosti přiznat daň. Snížené sazby DPH podléhají např. ubytovací služby, činnosti samostatných umělců, potraviny včetně nápojů, dětské pleny.

Daňovými doklady mohou například být běžný daňový doklad, zjednodušený daňový doklad, splátkový kalendář nebo daňový dobropis nebo vrubopis.

¹³ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁴ S účinností od 1. 1. 2010 se zvýšila základní sazba DPH z 19 % na 20 % a snížená sazba z 9 % na 10 %.

Zdaňovacím obdobím je buď kalendářní měsíc, a to v případě, že obrat plátce DPH dosáhl výše 10 000 000 Kč, nebo kalendářní čtvrtletí, a to v případě že obrat nedosáhl výše 10 mil. Kč.

Spotřební daně

Oblast spotřebních daní upravuje zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Spotřební daně řeší dopad negativních návyků a důsledků výroby komodit a zároveň značný příjem do státního rozpočtu.

Předmětem spotřebních daní je těchto pět skupin výrobků, a to minerální oleje (při zavádění nazývány jako uhlovodíková paliva a maziva), líh, pivo, víno a jeho meziprodukty, tabákové výrobky.

Plátcí spotřební daně jsou právnické a fyzické osoby, které jsou výrobci, dovozci nebo provozovatelé daňových skladů.

Základem daně u spotřebních daní je množství vyjádřené ve hmotných jednotkách, výjimku tvoří tabákové výrobky, u kterých je množství vyjádřeno v měřicích jednotkách.

Osvobozeny od daně jsou například odpadní oleje, pokud byly získány výměnou olejů v motorech, převodovkách, líh určený pro výrobu léčiv a líh obecně denaturovaný, pivo pro výrobu a přípravu léčiv, tabákové výrobky určené k použití jako vzorky pro vědecké pokusy.

Každá jednotlivá spotřební daň má své **sazby daně**¹⁵, a to tyto:

- daň z minerálních olejů: u motorových benzínů, leteckých pohonných hmot a ostatních benzínů s množstvím olova do 0,013 g/l činí sazba 11 840 Kč za 1 000 litrů, motorové benzíny, letecké pohonné hmoty s množstvím olova nad 0,013 g/l mají sazbu 13 710 Kč za 1 000 litrů, střední oleje, těžké plynové oleje mají sazbu 9 950 Kč za 1 000 litrů a těžké topné oleje sazbu 472 Kč za tunu,
- daň z lihu: sazba se odvozuje podle lihu obsaženého ve výrobcích, výrobky uvedeny pod kódem nomenklatury 2207, 2208, vyjma destilátů, mají sazbu

¹⁵ Největší změny nastaly v sazbách. S účinností od 1. 1. 2010 je zvýšena sazba daně z minerálních olejů u motorových benzínů, leteckých pohonných hmot s obsahem olova do 0,013g/l a středních olejů o 1000 Kč za 1000 litrů. Sazba daně z lihu je zvýšena u výrobků pod kódem nomenklatury 2207, 2208 a ostatních o 2000 Kč za hektolitr etanolu, a u destilátů z pěstitelského pálení o 1000 Kč za hektolitr etanolu. U daně z piva se navýšila jak základní sazba, a to na 32 Kč, tak i snížená sazba pro malé nezávislé pivovary se nyní pohybuje v rozmezí od 16 Kč do 28,80 Kč.

Další rozsáhlé zvyšování se dotkne od února 2010 i daně z tabákových výrobků, u cigaret se zvyšuje procentní část na 29 % ze základu daně, pevná část se zvýší na 1,09 Kč/ks avšak minimálně 2,04 Kč/ks, a u tabáku ke kouření a ostatního tabáku se pevná část zvýší na 1350 Kč za kilogram tabáku.

26 500 Kč za hektolitr etanolu a destiláty mají sazbu 13 300 Kč za hektolitr etanolu,

- daň z piva: sazba je za 1 hektolitr a dále každé celé procento extraktu původní mladiny, ze které bylo pivo vytvořeno, rozlišujeme dvě sazby, základní sazba činí 24 Kč, snížená sazba, která slouží pro malé nezávislé pivovary, je vyjádřena ročně podle výroby v hektolitrech, nachází se v rozmezí od 12 Kč do 21,60 Kč,¹⁶
- daň z vína a jeho meziproduktů: šumivá vína a meziprodukty mají sazbu 2 340 Kč za hektolitr, tichá vína se momentálně pochybují na nulové sazbě,
- daň z tabákových výrobků: u cigaret je sazba dána procentní částí 28 % ze základu daně, dále pevnou částí 1,03 Kč/ks avšak minimálně 1,92 Kč/ks, u doutníků a cigarillos je sazba dána pouze pevnou částí a to 1,15 Kč/ks, u tabáku ke kouření a ostatního tabáku je sazba tvořena také pouze pevnou částí, a ta činí 1 280 Kč za kilogram.

Zákon o spotřebních daních upravuje pravidla, podle nichž lze výrobek *podmíněně osvobodit od daně*, pro představu umístění výrobku v daňovém skladu nebo přeprava výrobku z daňového skladu k příjemci.

Správce spotřebních daní jsou pobočky celních úřadů, buď příslušné podle místa pobytu plátce daně, nebo příslušné podle umístění daňového skladu, nebo jím mohou být také celní ředitelství.

Zdaňovacím obdobím u spotřebních daní je kalendářní měsíc.

Ekologické daně

Jsou označovány též jako energetické daně. Do daňového systému České republiky byly vloženy teprve v roce 2008, tudíž jsou daněmi nejmladšími. Tyto daně by měly vyjadřovat náklady společnosti na napravení negativních dopadů na životní prostředí.

Mezi ekologické daně řadíme daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny.

Předmětem ekologických daní je zemní plyn ve zkapalněném i plynném stavu, svítlý plyn, vodní plyn, bioplyn a další plyny, které jsou určeny pro pohony motorů nebo výrobu tepla, černé a hnědé uhlí, brikety, koks a další paliva a nakonec také elektřina.

Plátcí ekologických daní jsou například dodavatelé plynu, paliva a elektřiny, kteří tyto komodity dodávají konečnému spotřebiteli v České republice.

¹⁶ Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění po zdějších předpisů.

Osvobození od daně je založeno na splnění určitých úkolů, a to například nezvyšovat cenu tepla pro domácnosti, vyloučit dvojí zdanění plynu, paliv a elektřiny, nebo nezvyšovat cenu jízdného v hromadné dopravě cestujících, to se týká elektřiny použité v trolejbusové, vlakové a tramvajové dopravě.

Základ daně je vyjádřený množstvím plynu, pevných paliv a elektřiny v daných jednotkách, které jsou MWh pro plyn a elektřinu a GJ pro pevná paliva.

Sazby daně¹⁷ jsou pevné ale pro každou daň odlišné:

- daň ze zemního plynu: na výrobu tepla a další specifické účely činí sazba 30,60 Kč/MWh a na pohon motorů činí 0 Kč za MWh, tato sazba je stanovena jen do konce roku 2010, v dalších letech se bude už jen zvyšovat, nejde-li zjistit spalné teplo je pevná sazba 15 MWh za tunu plynu,
- daň z pevných paliv: zde sazba činí 8,50 Kč/GJ spalného tepla v původním vzorku, nejde-li zjistit spalné teplo je pevná sazba 33 GJ za tunu paliva,
- daň z elektřiny: sazba je pevná a činí 28,30 Kč/MWh.

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.

Doklady vystavované dodavatelem jsou buď daňový doklad, který je vystaven konečnému spotřebiteli, nebo doklad o prodeji, který je vystaven dalšímu dodavateli.

Správu ekologických daní provádí celní úřad nebo celní ředitelství.

¹⁷ Od roku 2010 se domácnostem se sníží cena energie v průměru o 3,6 % a také se sníží cena zemního plynu v průměru o 0,6 %.

3 Analýza majetkových daní

Tato kapitola je věnována majetkovým daním. Bude zde objasněno, co si pod pojmem majetkové daně představit a rozebrány základní podrobnosti jednotlivých daní, až již jde o vymezení předmětu, základu daně, anebo sazby daně.

3.1 Zařazení majetkových daní do daňové soustavy ČR

Majetkové daně patří mezi nejstarší typy daní a v minulosti byly prvními daněmi, které se uplatňovaly a tím tvořily podstatu přímého zdanění. Jejich významnost začala klesat na počátku 20. století. V současnosti se nemohou rovnat přímým daním z příjmů a ze zisků, a proto jsou pouze doplňkovým zdrojem příjmů veřejných rozpočtů.¹⁹ Využívají se z důvodu jejich dlouhodobého stabilního výnosu, a také pro jejich skoro nemožný daňový únik. Mezi majetkové daně, které jsou součástí daňové soustavy České republiky, patří: daň z nemovitostí, daň silniční, daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí.

Předmětem majetkových daní může být buď majetek movitý (v České republice daň silniční, daň dědická, daň darovací), nebo majetek nemovitý (daň z nemovitostí, daň darovací, daň dědická, daň z převodu nemovitostí). Majetkové daně jsou uvalovány pravidelně (každoročně se opakují) např. vlastnictví a držba majetku u daně z nemovitostí nebo silniční daně, nebo nepravidelně (jednorázově) na základě příslušné změny vlastnictví jako je bezplatné nabytí majetku nebo prodej majetku u daní převodových (tj. daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí).²⁰

Podle principu prospěchu poplatník zaplacením daně přispívá na veřejné služby poskytované státem nebo územně samosprávnými celky, které zvyšují cenu nemovitosti. Například u daně z nemovitostí se jedná o veřejné osvětlení, infrastrukturu nebo propagaci lokality, a u daně silniční se jedná o vytvoření zdrojů na financování výstavby, opravy a udržování silnic a dálnic. Stát zajišťuje ochranu vlastnictví a určitou míru nedotknutelnosti. Podle principu platební schopnosti jsou tyto daně placeny na základě nabytí a vlastnictví majetku, a proto je zde řešena snaha o společenskou regulaci. Hlavním problémem majetkových daní je fakt, že nerespektují příjmovou situaci poplatníka, a to z toho důvodu, že základ daně je stanovován z hodnoty majetku, bez ohledu na příjem poplatníka.²¹ A tudíž mohou nastat situace,

¹⁹ KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*.

²⁰ PEKOVÁ, J. *Majetkové daně v daňové soustavě ČR*.

²¹ ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

kdy poplatník nemusí mít na zaplacení daně peníze (např. nezletilé dítě či invalida). Účinným řešením z této situace se potom stává sestavení splátkového režimu placení, daňové úlevy a slevy, nebo odklad placení daně.

Dále stojí za zmínku, proč jsou majetkové daně navrhovány ke zrušení. Mnoho návrhů pro zrušení majetkových daní vyplývá z existence vysokých nákladů spojených s jejich výběrem. Neboť výnos majetkových daní je nevýrazný a náklady na správu příliš vysoké, a to nejen pouze náklady spojené s administrativou a provozem pracovišť, ale také o náklady spojené se ztrátou času, které vznikají občanům při vyplňování, odesílání a placení daní. Výnosu majetkových daní a jeho zhodnocení se bude věnována 4. kapitola práce. Často je vyzdvihován argument o dvojím zdanění, neboť majetek je ve většině případů pořízen z již zdaněných příjmů. A u převodu tohoto nabytého majetku můžeme hovořit i o trojím zdanění. Toto zdanění je chápáno jako nemorální a může v podstatě odrazovat od vytváření a udržování tohoto majetku, namísto toho, aby bylo v co největší míře podporováno. Samozřejmě tohle dvojí zdanění může být pro poplatníka i výhodné, a to v případě, že součet dvojího zdanění by byl nižší, než kdyby bylo provedeno jen jedno a vyšší zdanění.

3.2 Charakteristika majetkových daní

V této části budou vysvětleny jednotlivé konstrukční prvky majetkových daní, a jelikož se u jednotlivých daní odlišují, bude popisována každá majetková daň zvlášť. Stav, který je popisován je platný pro rok 2009, ale budou uvedeny i nejnovější změny, které nastaly od 1. 1. 2010.

3.2.1 Daň z nemovitostí

Právní úprava daně z nemovitostí je obsažena v zákoně č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Současná úprava²² rozděluje daň z nemovitostí na dvě daně, a to daň z pozemků a daň ze staveb. Důvodem tohoto rozdělení je fakt, že majitel stavby nemusí být zároveň i majitelem pozemku a naopak. Jednotlivé daně mají různý výpočet daně i daňové sazby, proto se stanovuje každá daň zvlášť, a až jejich konečný součet tvoří daň z nemovitostí, která se uvádí do daňového přiznání. Jak již bylo uvedeno výše, daň z nemovitostí je daní pravidelnou, tj. placenou každoročně.

²² Platná k 31. 12. 2009.

Daň z pozemků

„**Předmětem daně** z pozemků jsou pozemky ležící na území České republiky, přičemž pozemek je ohraničená část zemského povrchu zachycená v katastrální mapě vedené katastrálními úřady.“²³ Každý pozemek je číselně označen. Pozemky lze rozdělit na zemědělskou půdu (tj. orná půda, chmelnice, vinice, zahrady, ovocné sady, trvalé travní porosty) a nezemědělskou půdu (tj. lesní pozemky, vodní plochy, zastavěné plochy a nádvoří a ostatní plochy). Podle zákona nepodléhají dani z pozemků například lesní pozemky, které jsou označovány jako ochranné lesy a lesy zvláštního určení, nebo vodní plochy nesloužící k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb a pozemky sloužící pro obranu státu.

Poplatníkem daně je vlastník nebo nájemce pozemku, kterým může být fyzická i právnická osoba. U pronajatých pozemků je nájemce ten, který spravuje pozemky evidované v katastru nemovitostí zjednodušeným způsobem, nebo pozemky pod správou Pozemkového fondu České republiky nebo Správou státních hmotných rezerv. Dále může být poplatníkem i uživatel, a to v případě, že vlastník pozemku není znám. Často nastává situace, že pozemek nemá jen jediného vlastníka, a proto se spoluvlastníci podílejí na placení daně společně a nerozdílně.

Od daně z pozemků jsou **osvobozeny** pozemky ve vlastnictví státu, obce, pozemky spravované Pozemkovým fondem České republiky, dále pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou nebo její částí sloužící k vykonávání náboženských obřadů církví a náboženských společností, které jsou státem uznány, pozemky zřízeny za účelem provozování hřbitovů, pozemky určené pro veřejnou dopravu a další.

Základem daně je:

- u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů ceny půdy zjištěná vynásobením skutečné výměry pozemku v metrech čtverečních průměrnou cenou půdy stanovenou na jeden metr čtvereční ve vyhlášce;
- u hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb cena zjištěná podle platných cenových předpisů k 1. lednu daného zdaňovacího období, nebo součin skutečné výměry v metrech čtverečních a částky 3,80 Kč;
- u ostatních pozemků skutečná výměra pozemku v metrech čtverečních zjištěná k 1. lednu daného zdaňovacího období.

²³ VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 2008. s. 271.

Sazba daně u pozemků je stanovena jako určité procento ze základu daně a to následovně:

- u orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad a ovocných sadů 0,75% ze základu daně;
- u trvalých travních porostů, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb 0,25%.

U ostatních pozemků je stanovena sazba daně za každý metr čtverečný, takto:

- u zastavěných ploch a nádvoří 0,10 Kč,
- u stavebních pozemků 1,00 Kč,
- u ostatních ploch, pokud jsou předmětem daně 0,10 Kč.

Základní **sazbu daně** u stavebních pozemků je nutno vynásobit daným koeficientem podle počtu obyvatel, který se pohybuje v rozmezí od 1,0 do 4,5 (viz níže v tabulce 3.1). Tento koeficient může obec závaznou vyhláškou zvýšit o jednu kategorii, anebo snížit až o tři kategorie, nejvyšší koeficient, a to 4,5 lze zvýšit na koeficient 5,0.

Tab. č. 3.1 Koeficienty obcí podle počtu obyvatel

Koeficient	Počet obyvatel
1,0	Do 1 000
1,4	1 000 – 6 000
1,6	6 000 – 10 000
2,0	10 000 – 25 000
2,5	25 000 – 50 000
3,5	Nad 50 000 obyvatel a ve Františkových Lázních, Luhačovicích, Mariánských Lázních a Poděbradech
4,5	v Praze

Zdroj: vlastní zpracování (2010) podle <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-nemovitosti/dan-z-nemovitosti-pozemky/>

Daň ze staveb

Předmětem daně jsou na území České republiky stavby, byty a samostatné nebytové prostory, včetně podílu na společných částech budovy, evidované v katastru nemovitostí. Jedná se o stavby, které podléhají kolaudaci, kolaudačnímu souhlasu nebo jsou způsobilé na základě oznámení stavebnímu úřadu. Asi nejdůležitějším členěním staveb je podle účelu použití, a to na byty a nebytové prostory evidované v katastru nemovitostí a na stavby podléhající

kolaudaci, kolaudačnímu souhlasu, oznámení stavebnímu úřadu, které se dále dělí na obytné stavby (tj. k trvalému bydlení, na individuální rekreaci), garáže, stavby pro podnikání (tj. pro zemědělskou prvovýrobu, lesní hospodářství, vodní hospodářství, pro ostatní zemědělskou výrobu, průmysl, stavebnictví, pro ostatní podnikání) a ostatní stavby.²⁴ Předmětem daně nejsou například stavby přehrad, stavby, jimiž se upravuje vodní tok, čištění odpadních vod, stavby na zavlažování, stavby rozvodů energií, stavby silnic a dálnic a další.

Poplatníkem daně ze staveb je vlastník nebo nájemce stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru. Také u daně ze staveb může nastat situace, kdy není pouze jeden vlastník, a i nyní se podílejí spoluvlastníci na platbě daně společně a nerozdílně.

Od daně ze staveb jsou **osvobozeny** například tyto stavby: stavby ve vlastnictví státu nebo obce, stavby spravované Pozemkovým fondem České republiky, stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností, stavby sloužící školám nebo stavby na dobu pěti let od roku následujícího po provedení změny spočívající ve změně vytápění přechodem z pevných paliv na systém využívající obnovitelné energie solární, větrné, geotermální nebo biomasy.²⁵

Základem daně je výměra půdorysu nadzemní části stavby v metrech čtverečních podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období, též nazývána jako zastavěná plocha. U bytů a samostatných nebytových prostor je výměra podlahové plochy v metrech čtverečních podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období vynásobena koeficientem 1,20, též nazývána jako upravená podlahová plocha.

Základní **sazby daně** se liší podle účelu použití stavby, jak si lze všimnout v tabulce č. 3.2. Základní sazba daně v metrech čtverečních se následně násobí koeficientem podle počtu obyvatel (viz výše tabulka č. 3.1) a u staveb kromě bytů a samostatných nebytových prostor se sazba daně zvyšuje o 0,75 Kč za každý jeden metr čtverečný za každé další nadzemní podlaží, které přesahuje dvě třetiny zastavěné plochy, u staveb pro podnikání se sazba zvyšuje o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží. Obec si může obecně závaznou vyhláškou pro ni stanovený koeficient podle počtu obyvatel zvýšit o jednu kategorii, anebo snížit o jednu až tři kategorie v členění koeficientů, nejvyšší koeficient 4,5 lze zvýšit pouze na koeficient 5,0. U jednotlivých druhů staveb, s výjimkou obytných domů, se v celé obci násobí koeficientem 1,5, který si může obec stanovit obecně závaznou vyhláškou.

²⁴ VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L. Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva.

²⁵ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

Tab. č. 3.2 Základní sazby daně ze staveb platné v roce 2009

Druh stavby	Sazba daně (v Kč/m²)
Obytný dům	1
Rodinné domy a stavby pro individuální rekreaci	3
Garáže vystavěné odděleně od obytných domů	4
Stavby sloužící pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství	1
Stavby sloužící pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku a ostatní zemědělskou výrobu	5
Stavby sloužící pro ostatní podnikatelskou činnost	10
Ostatní stavby	3
Byty a ostatní samostatné nebytové prostory	1

Zdroj: vlastní zpracování (2010) podle <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-nemovitosti/dan-z-nemovitosti-stavby/>

Obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti nacházející se na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Daňová povinnost poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, staveb, samostatné nebytové prostory a byty, s výjimkou orné půdy, chmelnic, vinic, ovocných sadů, zahrad a trvalých travních porostů, se tímto koeficientem vynásobí.

Zdaňovacím obdobím pro daň z nemovitostí je kalendářní rok.

Daňové přiznání k dani z nemovitostí je poplatník povinen podat správci daně na příslušném tiskopise do 31. ledna zdaňovacího období. Ke změnám vzniklým v průběhu zdaňovacího období se nepřihlíží.

Daň z nemovitostí je splatná u poplatníků daně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb ve dvou stejných splátkách nejpozději do 31. srpna a do 30. listopadu běžného zdaňovacího období, u ostatních poplatníků je splatná ve dvou stejných splátkách nejpozději do 31. května a do 30. listopadu běžného zdaňovacího období. Nepřesáhne-li vyměřená daň výše 5 000 Kč, je splatná najednou nejpozději 31. května běžného zdaňovacího období.

Změny v dani z nemovitostí od 1. 1. 2010

Od 1. 1. 2010 došlo k dvojnásobnému zvýšení sazeb daně z nemovitostí, kromě orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, ovocných sadů a trvalých travních porostů, hospodářských lesů a rybníků s intenzivním a průmyslovým chovem ryb. Některé obce na to reagovaly snížením místních koeficientů, aby tím mohly eliminovat sociální dopad těchto změn, jiné obce naopak zavedly nebo zvýšily koeficient, aby vyrovnaly propad obecních rozpočtů.²⁶

3.2.2 Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Právní úprava těchto daní je obsažena v zákoně č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Tyto daně patří mezi jednorázové majetkové daně, jsou placeny jen jednou. V mnoha publikacích²⁷ jsou označovány jako trojdaň, nebo daně převodové. Většina konstrukčních prvků těchto tří daní se překrývá. Například rozdělení osob do skupin pro účely výpočtu daně, podle § 11 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a z převodu nemovitostí, je pro všechny tyto převodové majetkové daně shodné. Rozdělení do těchto tří skupin se provádí na základě vztahu poplatníka k zůstaviteli, dárci (obdarovanému) nebo nabyvateli (převodci). Osvojení se podle tohoto zákona ztotožňuje s příbuzenskými vztahy vzniklými narozením.

Do I. skupiny jsou zařazeni příbuzní v řadě přímé (tj. děti, rodiče, vnoučata, prarodiče) a manželé.

Do II. skupiny patří příbuzní v řadě pobočné (tj. sourozenci, synovci, neteře, strýcové, tety) a manželé dětí (tj. zeťové, snachy), děti manžela, manželé rodičů a osoby, které s nabyvatelem, dárcem nebo zůstavitelem žily nejméně po dobu jednoho roku před převodem nebo smrtí zůstavitele ve společné domácnosti.

Do III. skupiny patří ostatní fyzické a právnické osoby.

Daň dědická

Této dani podléhá bezúplatné nabytí majetku na základě dědictví ze závěti nebo ze zákona nebo z obou těchto důvodů.

Poplatníkem daně dědické je dědic, který dědí majetek nebo jeho část jedním z výše zmíněných právních důvodů podle pravomocného rozhodnutí, a dědictví přijme. Poplatníkem

²⁶ Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/246151-danove-novinky-v-roce-2010/> [únor 2010]

²⁷ Např. VANČUROVÁ, A; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*; ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*.

může být fyzická i právnická osoba. Za den nabytí dědictví se považuje den úmrtí zůstavitele. Nastane-li případ, kdy dědictví připadne dvěma nebo více dědicům do spoluvlastnictví, musí každý z dědiců zaplatit část této daně, které odpovídá velikosti jeho zděděného podílu.²⁸

Předmětem daně je majetek nemovitý, včetně bytů a nebytových prostor, nebo majetek movitý, a to cenné papíry, peněžní prostředky v české i cizí měně, různé pohledávky, majetková práva a jiné majetkové hodnoty. Při stanovování předmětu daně dědické se vychází z trvalého pobytu a také ze státního občanství zůstavitele v době smrti. Z nemovitostí, které se nacházejí na území České republiky, se daň vybírá bez ohledu na státní občanství nebo trvalé bydliště zůstavitele.

Základem daně je cena movitého i nemovitého majetku, která je snížena o položky, které stanovuje zákon, jde například o prokazatelné dluhy zůstavitele, náklady na pohřeb, odměnu a výdaje notáři a další. Jde o cenu majetku, která byla stanovena v dědickém řízení. Cena majetku, který byl nabyt na základě dodatečného projednání dědictví, se sečte s cenou majetku, kterého bylo nabyto v dřívějším dědickém řízení.

Osvobození od daně dědické je velmi obsáhlé. Úplné osvobození je uplatňováno mezi osobami, které jsou zařazeny do I. a II. skupiny. U III. skupiny se osvobození týká nabytí movitých věcí osobní potřeby u fyzických osob, pokud nebyly po dobu jednoho roku před nabytím součástí obchodního majetku zůstavitele v ceně do 20 000 Kč u každého jednotlivého poplatníka, vkladů na účtech bank, peněžních prostředků, cenných papírů a jiných, opět hodnota nesmí přesáhnout 20 000 Kč u jednotlivého poplatníka. Dále je také osvobozeno dědictví po zůstaviteli, který byl zástupcem cizího státu pověřeným v České republice, nebo dědictví určené České republice nebo jinému členskému státu Evropské unie, územnímu samosprávnému celku (či jím zřízeným příspěvkovým organizacím) a další.

Sazby daně dědické jsou klouzavě progresivní a liší se podle skupiny, do které dědic spadá. Pokud spadá do I. anebo II. skupiny, žádná sazba se jej netýká, protože, jak je uvedeno výše, je osvobozen. Pokud spadá do III. skupiny platí pro něj sazby daně, které jsou uvedeny v tabulce č. 3.3. Vypočtená daň podle základu daně se následně vynásobí koeficientem 0,5. Tabulky pro I. a II. skupinu jsou uvedeny v příloze č. 1.

Poplatník je povinen podat **daňové přiznání** k dani dědické do 30 dnů ode dne, v němž bylo skončeno dědické řízení a nabylo právní moci. Do daňového přiznání se uvádí pouze údaje rozhodné pro vyměření daně. Daň je splatná do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru, kterým správce daně daň předepíše. Pokud je daň v částce nižší než 100 Kč,

²⁸ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 anebo učebnice daňového práva.*

daňové přiznání se podává, ale správce ji nepředepíše a poplatník ji tudíž neplatí. Výjimku tvoří osoby I. a II. skupiny, Česká republika a územní samosprávný celek, kteří daňové přiznání podávat nemusí.

Tab. č. 3.3 Sazby daně dědické a daně darovací pro osoby zařazené ve III. skupině

Základ daně (v Kč)		Sazba daně
Přes	Do	
-	1 000 000	7,0 %
1 000 000	2 000 000	70 000 Kč a 9,0 % ze základu přesahujícího 1 000 000 Kč
2 000 000	5 000 000	160 000 Kč a 12,0 % ze základu přesahujícího 2 000 000 Kč
5 000 000	7 000 000	520 000 Kč a 15,0 % ze základu přesahujícího 5 000 000 Kč
7 000 000	10 000 000	820 000 Kč a 18,0 % ze základu přesahujícího 7 000 000 Kč
10 000 000	20 000 000	1 360 000 Kč a 21,0 % ze základu přesahujícího 10 000 000 Kč
20 000 000	30 000 000	3 460 000 Kč a 25,0 % ze základu přesahujícího 20 000 000 Kč
30 000 000	40 000 000	5 960 000 Kč a 30,0 % ze základu přesahujícího 30 000 000 Kč
40 000 000	50 000 000	8 960 000 Kč a 35,0 % ze základu přesahujícího 40 000 000 Kč
50 000 000	a více	12 460 000 Kč a 40,0 % ze základu přesahujícího 50 000 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování 2010 dle <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-dedicka/dan-dedicka-sazby/>

Daň darovací

„Jedná se o jednorázovou majetkovou daň, které podléhá bezúplatný převod vlastnictví majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem.“²⁹ U daně darovací se realizace převodu majetku děje mezi živými osobami, oproti dani dědické, kde šlo o převod majetku z důsledku smrti.

Poplatníkem daně darovací je nabyvatel. V případě, že je majetek darován do ciziny, poplatníkem daně není obdarovaný, ale dárce. A pokud není dárce poplatníkem, tak je ručitelem. Poplatníkem může být fyzická i právnická osoba.

Předmětem daně je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu. Předmětem mohou být nemovitosti, movité věci nebo jiný majetkový prospěch. Je-li současně s bezúplatným převodem nemovitosti zřízeno věcné břemeno, považuje se také za předmět daně darovací. Daň se vybírá i z majetku získaného darování z ciziny do České republiky. Za předmět

²⁹ Dostupné z: <http://mesec.cz/dane/dan-dedicka-a-darovaci/> [citováno 08-03-2010]

daně se nepovažuje například vyplacené důchody, prostředky poskytované z rozpočtů Evropské unie, plnění nebo bezúplatné převody majetku na základě povinnosti stanovené právním předpisem, dotace, příspěvky a další.

Základem daně je cena zjištěná podle zvláštního předpisu³⁰ ke dni nabytí majetku, která je snížena o položky uvedené v zákoně, a to o prokázané dluhy a cenu jiných povinností, které se vážou k předmětu daně, cenu majetku, který je osvobozen od daně darovacích, o clo a daně placené při dovozu v případě, že jde o movité věci darované nebo dovezené z ciziny. Jedná-li se o jiný majetkový prospěch, jehož obsahem je opěťující plnění na dobu neurčitou, na dobu života nebo na dobu delší než pět let, pak je cena stanovena pětinasobkem ceny ročního plnění. Jiný způsob zdanění má také nabytí movitého majetku darováním od téže osoby týměž nabyvatelem v průběhu dvou po sobě jdoucích kalendářních roků.

Osvobozeno od daně darovacích je bezúplatné nabytí majetku mezi osobami I. a II. skupiny. U osob III. skupiny je osvobozeno nabytí movitých věcí osobní potřeby u fyzických osob, pokud nebyly po dobu jednoho roku před nabytím součástí obchodního majetku zůstavitele, a to v ceně do 20 000 Kč u každého jednotlivého poplatníka, vkladů na účtech bank, peněžních prostředků, opět jejich hodnota nesmí přesáhnout 20 000 Kč u jednotlivého poplatníka. Dále je také osvobozeno darování, pokud je dárce zástupcem cizího státu pověřeným v České republice a další.

Sazby daně jsou rozlišeny podle příbuzenského stavu mezi dárce a nabyvatelem. Sazby daně darovacích jsou shodné se sazbami daně dědické, s tím rozdílem, že se následně nenásobí koeficientem. Sazby jsou uvedeny v tabulce č. 3.3. Tabulky pro I. a II. skupinu jsou uvedeny v příloze č. 1.

Daňové přiznání je poplatník povinen podat do 30 dnů ode dne, ve kterém došlo k bezúplatnému nabytí majetku, nebo byla-li subjektu daně doručena smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí. Na základě daňového přiznání a výsledku vyměření správce provede vypočtení daně a vyměří daň platebním výměrem. Daň je splatná do 30 dní ode dne doručení výměru.

³⁰ Zákon č. 151/1992 Sb., o oceňování majetku.

Daň z převodu nemovitostí

Převodem nemovitostí se rozumí úplný nebo částečný převod nebo přechod vlastnictví k určité nemovitosti z jedné osoby na druhou včetně vypořádání podílového spoluvlastnictví.³¹

Poplatník daně z převodu nemovitostí je určen podle způsobu provedení převodu vlastnictví. Poplatníkem při úplném převodu je dosavadní vlastník, který danou nemovitost prodává, nabyvatel je v tomto případě ručitelem. V případě vyvlastnění, výkonu rozhodnutí a jiných právních úkonech je poplatníkem nabyvatel nemovitosti. Může nastat i situace, kdy jsou převodce i nabyvatel povinni platit daň společně a nerozdílně, a to, když si vyměňují nemovitosti mezi sebou navzájem. Také pokud dochází k převodu nebo přechodu vlastnictví ze nebo do společného jmění manželů, každý z manželů je samostatným poplatníkem se stejnými podíly.

Předmětem daně je úplný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitosti, včetně vypořádání podílového spoluvlastnictví. Dojde-li po úplném převodu nemovitosti k odstoupení od smlouvy a převodu vlastnictví na základě smlouvy o zajišťovacím převodu práva nebo přechodu vlastnictví v souvislosti s postoupením pohledávky, jedná se také o předmět daně z převodu nemovitostí.

Základem daně z převodu nemovitostí je cena, která je platná v den nabytí nemovitosti, a to i za předpokladu, že cena sjednaná dohodou je nižší než cena zjištěná v daném rozhodném dni. Pokud je cena sjednaná dohodou vyšší než cena zjištěná, je základem daně cena sjednaná.

Od daně z převodu nemovitostí jsou **osvobozeny** převody a přechody vlastnictví k nemovitostem při likvidaci státních podniků, akciových společností s plnou majetkovou účastí státu, v souvislosti s rozdělováním a slučováním obcí, převody vlastnictví k nemovitostem z vlastnictví obcí do vlastnictví dobrovolných svazků obcí vytvořených podle zvláštního zákona³² a převody vlastnictví z a do vlastnictví České republiky nebo jiného evropského státu. Také je osvobozen první úplný převod nebo přechod vlastnictví ke stavbě, která je novostavbou, na kterou bylo vydáno pravomocné kolaudační rozhodnutí, k bytu v nové stavbě, který vznikl nástavbou, přístavbou nebo stavební úpravou, která byla provedena formou vestavby a byt nebyl doposud užíván a jiné.

Sazba daně z převodu nemovitostí platná pro rok 2009 je pro všechny tři skupiny rozdělení osob stejná, a to ve výši 3 % ze základu daně.

³¹ VANČUROVÁ, A., LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*.

³² § 20a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Poplatník musí podat **daňové přiznání** do tří měsíců po měsíci, ve kterém byl proveden vklad práva do katastru nemovitostí, nebo nabyla účinnosti smlouva o postoupení pohledávky a další. Spolu s daňovým přiznáním je třeba odevzdat ověřený opis nebo ověřenou kopii, které upravují vlastnické vztahy k nemovitosti a znalecký posudek o ceně zjištěné podle zvláštního předpisu. Daň je splatná při podání daňového přiznání.

3.2.3 Daň silniční

Silniční daň se řídí zákonem č. 19/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. „V České republice je daň zaměřená na osoby, které při používání silniční sítě využívají motorová vozidla k dosahování příjmů, přesněji řečeno pro podnikání.“³³

Poplatníkem silniční daně je buď provozovatel, kterým může být právnická nebo fyzická osoba, která je zapsána v technickém průkazu vozidla, nebo zaměstnavatel, který platí svému zaměstnanci cestovní náhrady za použití vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli.

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná na území České republiky a jsou používána pro podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti. Dále a bez ohledu na fakt, zda jsou nebo nejsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla registrovaná v České republice s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená jen k přepravě nákladů. Předmětem daně nejsou speciální pásové automobily (jako zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla) a jiná vozidla, kterým byla přidělena zvláštní poznávací značka.

Základ daně se odlišuje podle typu vozidla, které je zdaňováno. U osobních automobilů je základem daně zdvihový objem motoru v centimetrech krychlových s výjimkou osobních automobilů na elektrický pohon, u návěsů součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav a u ostatních vozidel je to nejvyšší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

Od silniční daně jsou **osvobozena** vozidla s méně než čtyřmi koly, vozidla zabezpečující linkovou vnitrostátní přepravu, vozidla pro dopravu osob nebo vozidla pro dopravu nákladu s největší povolenou hmotností méně než 12 tun, která mají elektrický pohon, hybridní pohon (tj. kombinace spalovacího motoru a elektromotoru), nebo jako palivo používají LPG a další. Také vozidla Policie České republiky, požární ochrany a záchranných služeb jsou

³³ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 2008. str. 298.

od daně silniční osvobozeny, ale pouze za předpokladu, že jsou vybavena zvláštním zvukovým výstražným zařízením a zvláštním výstražným světlem modré barvy.

Sazby jsou stanoveny pevné, liší se podle druhu vozidla, pro které jsou uplatňovány. Sazby pro jednotlivé druhy, uvedené výše v odstavci základ daně, jsou uvedeny v příloze č. 2. V případě poplatníka zaměstnavatele činí sazba daně 25 Kč za každý den použití osobního automobilu, je-li to pro něj výhodnější. Sazbu daně je možné snížit o 25%, pokud jsou vozidla určená pro činnost výrobní povahy v rostlinné výrobě, nebo se sazba snižuje podle data první registrace vozidla, a to o 48% po dobu 36 kalendářních měsíců od první registrace uvedené v technickém průkazu, o 40% se snižuje sazba po dobu následujících 36 měsíců a o 25% po dobu dalších 36 kalendářních měsíců, tato snížení se dají uplatnit pouze po dobu 108 měsíců od první registrace vozidla. U vozidel, která byla do České republiky dovezena, se musí poplatník prokázat potvrzením nebo jiným dokladem potvrzujícím první registraci vozidla, aby bylo možno uplatnit nárok na snížení daňové sazby. U vozidel, která měla první registraci provedenou před 31. prosincem 1989, se daňová sazba zvyšuje o 25 %. U nákladních vozidel, tahačů, nákladních přívěsů s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny a méně než 12 tun, se sazba daně snižuje o 100 %, pokud toto vozidlo není používáno k podnikání. Dále je možné snížení sazby daně o 48 % u nákladních vozidel, tahačů, nákladních přívěsů s největší povolenou hmotností nad 12 tun, pokud nejsou používána k podnikání.

Slevy na dani mohou využít ti poplatníci, kteří používají vozidlo ke kombinované dopravě, což znamená přeprava zboží v totožné přepravní jednotce (tj. velké kontejnery, odvalovací kontejnery) nebo v nákladním automobilu, přívěsu, ve které využívají železnice nebo vodní cesty, a takto ujetá vzdálenost je minimálně 100 km vzdušnou čarou. Slevy se pohybují v rozmezí 25 – 90 % daně, v závislosti na počtu uskutečněných jízd.

Daňové přiznání podává poplatník daně nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období (tj. kalendářní rok). Do přiznání je nutno uvést i vozidla, která jsou od daně osvobozena, s výjimkou vozidel kategorie L a vozidel diplomatů. Poplatníci se sníženou sazbou podávat daňové přiznání nemusejí, když jim nevniká daňová povinnost u jiného vozidla. V průběhu roku platí poplatník zálohy na daň, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Tyto zálohy se vypočítávají jako jedna dvanáctina příslušné roční sazby za každý kalendářní měsíc.

4 Zhodnocení výnosu majetkových daní ve veřejných rozpočtech

Celostátní výnos z daní se v České republice přerozděluje mezi státní rozpočet, rozpočty územních samosprávných celků, tedy obce a kraje a Státní fond dopravní infrastruktury. Jak již bylo zmíněno výše, významnost majetkových daní začala na počátku 20. století klesat, i když původně tvořily podstatu zdanění. O majetkových daních víme, že jsou daněmi svěřenými, což znamená, že celý výnos plyne do příslušného rozpočtu. Výnos daně silniční plyne do Státního fondu infrastruktury, výnos daně z nemovitostí do rozpočtů obcí a celý výnos daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí do státního rozpočtu.

Hypotéza pro mou práci zní: „Velikost výnosu majetkových daní v České republice je v porovnání s výnosy ostatních daní malá. Za malý považuji výnos do 5 % oproti ostatním daňovým výnosům.“

Procentuální srovnání podílu jednotlivých daní na celkových daňových příjmech uvádí tabulka č. 4.3. Srovnání výnosu majetkových daní s ostatními daněmi v letech 2005 až 2009 poskytuje tabulka č. 4.1.

Tab. č. 4.1 Vývoj výnosu jednotlivých daní v ČR v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)

Daň	2005	2006	2007	2008	2009
Daň z přidané hodnoty	208 413	217 784	236 385	255 190	253 612
DPPO	137 432	128 865	155 674	173 590	110 543
DPPO - vybíraná srážkou § 36	11 242	14 003	15 700	19 299	19 189
Daň silniční	5 191	5 428	5 915	6 002	4 795
Daň dědická	103	124	109	115	88
Daň darovací	510	604	692	345	162
Daň z převodu nemovitostí	7 494	7 788	9 774	9 950	7 809
Ostatní příjmy, odvody a popl,	5 252	4 977	4 250	4 281	3 784
DPFO – podnikatelů	26 583	17 854	17 003	17 749	5 565
DPFO ze závislé činnosti	110 662	111 633	126 388	115 180	111 042
Daň z nemovitostí	4 987	5 017	5 123	5 195	6 361
Majetkové daně celkem	18 285	18 961	21 613	21 607	19 215
Celkem	517 870	514 079	577 014	606 896	522 950

Zdroj: vlastní zpracování (2010) dle údajů Ministerstva financí ČR.

Z tabulky č. 4.1 lze vyčíst, že nejvyšší výnos má daň z přidané hodnoty, a to průměrně 234 276 mil. Kč ročně. Průměrný výnos majetkových daní za období 2005 až 2009 je 19 936 mil. Kč ročně, výnos nepředstavuje významný podíl na inkasu daní. Tudíž se nemůže rovnat dani z příjmů fyzických, průměrný roční výnos činí 131 932 mil. Kč, či právnických osob, průměrný roční výnos 157 107 mil. Kč. Nejnižší výnos z majetkových daní přinášela daň dědická, který se pohyboval kolem 100 mil. Kč., dokonce v roce 2009 výnos z této daně poklesl na 88 mil. Kč, a to z důvodu osvobození od daně dědické mezi osobami zařazenými ve skupinách I. a II., ke kterému došlo od 1. 1. 2008.

Pro větší přehlednost naleznete v tabulce č. 4.2 příjmy jen z majetkových daní, které byly inkasovány do veřejných rozpočtů v České republice od roku 2005 až do roku 2009.

Tab. č. 4.2 Vývoj výnosu jednotlivých majetkových daní v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)

Daň	2005	2006	2007	2008	2009
Silniční	5 191	5 428	5 915	6 002	4 795
Dědická	103	124	109	115	88
Darovací	510	604	692	345	162
Z převodu nemovitostí	7 494	7 788	9 774	9 950	7 809
Z nemovitostí	4 987	5 017	5 123	5 195	6 361
Majetkové daně celkem	18 285	18 961	21 613	21 607	19 215

Zdroj: vlastní zpracování dle http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_7997.html?year=0

Srovnání výnosu majetkových daní a jejich strukturu ve vybraných zemích OECD³⁴ nastiňuje tabulka č. 4.4. Nevážený průměr zemí OECD: podíl na celkových daních je 5,6 % a podíl na hrubém domácím produktu (dále jen HDP) 1,9 %.

Tab. č. 4.3 Procentuální vyjádření podílu jednotlivých daní na celkových daňových příjmech v roce 2009

	DPH	DzP PO	DzP FO	Maj. D	Ostatní	Celkem
Podíl v %	48,5	24,8	22,3	3,7	0,7	100,0

Zdroj: vlastní zpracování.

³⁴ OECD – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj.

Tab. č. 4.4 Komparace podílu majetkových daní na celkových daních ve vybraných zemích OECD v roce 2003

Země	Podíl na celkových daních (%)
Rakousko	1,3
Česká republika	1,4
Slovensko	1,8
Německo	2,4
Island	5,9
Itálie	8
Kanada	10
USA	12,1
Velká Británie	11,8

Zdroj: vlastní zpracování dle publikace KUBÁTOVA, K. Daňová teorie a politika. 2006. str. 244.

Z tabulky č. 4.4 je možné vyčíst, že v České republice jsou výnosy z majetkových daní jedny z nejnižších. Za to mezi nejlépe majetkově zdaňované země patří Velká Británie nebo USA. Rokem 2010 započala v České republice nová epocha majetkových daní, od 1. 1. 2010 byly dvojnásobně navýšeny sazby daně z nemovitostí. Tabulka vykazuje hodnoty, které byly zjištěny v roce 2003, chtěla jsem uvést současné podíly majetkových daní na celkových daních ve vybraných zemích OECD, ale aktuálnější informace nejsou doposud zveřejněny.

Procentuální výnos jednotlivých majetkových daní na celkových daňových příjmech za celé sledované období 2005 - 2009 je možné vidět v tabulce č. 4.5.

Tab. č. 4.5 Procentuální výnos majetkových daní na celkových daňových příjmech v letech 2005 až 2009

Daň	2005	2006	2007	2008	2009
Daň silniční	1,002	1,056	1,025	0,989	0,917
Daň darovací	0,099	0,118	0,120	0,057	0,031
Daň dědická	0,020	0,024	0,019	0,019	0,017
Daň z převodu nemovitostí	1,447	1,515	1,694	1,640	1,493
Daň z nemovitostí	0,963	0,976	0,888	0,856	1,216
Celkem	3,531	3,689	3,746	3,561	3,674

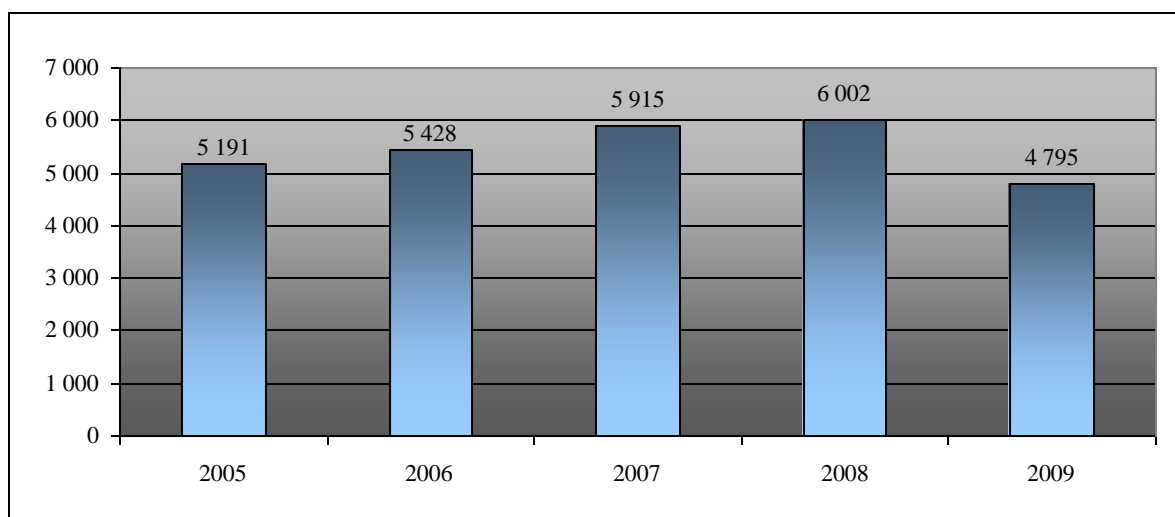
Zdroj: vlastní zpracování dle údajů Ministerstva financí ČR.

Tabulka č. 4.5 ukazuje, že výnos všech majetkových daní od roku 2005 do roku 2007 postupně rostl, a to z 3,531 % na 3,746 % z celkových daňových příjmů. V roce 2008 byl zaznamenán pokles na 3,561 % a v roce opětovný nárůst na 3,674 % z celkových daňových příjmů. Opět se potvrzuje, že význam majetkových daní oproti jiným daním je opravdu druhořadý.

4.1 Výnos daně silniční

Jak již bylo zmíněno výše, v České republice je silniční daň příjmem Státního fondu dopravní infrastruktury spolu s výnosy z prodeje dálničních známek, spotřební daně z minerálních olejů a dalšími. Státní fond dopravní infrastruktury tyto příjmy používá k rozvoji, údržbě, výstavbě a modernizaci silničních, železničních a vodovodních dopravních cest. Výnos z této daně se obvykle pohybuje okolo pěti až šesti miliard korun ročně, což můžeme vidět v obrázku č. 4.1.

Obr. č. 4.1 Výnos ze silniční daně v České republice v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)



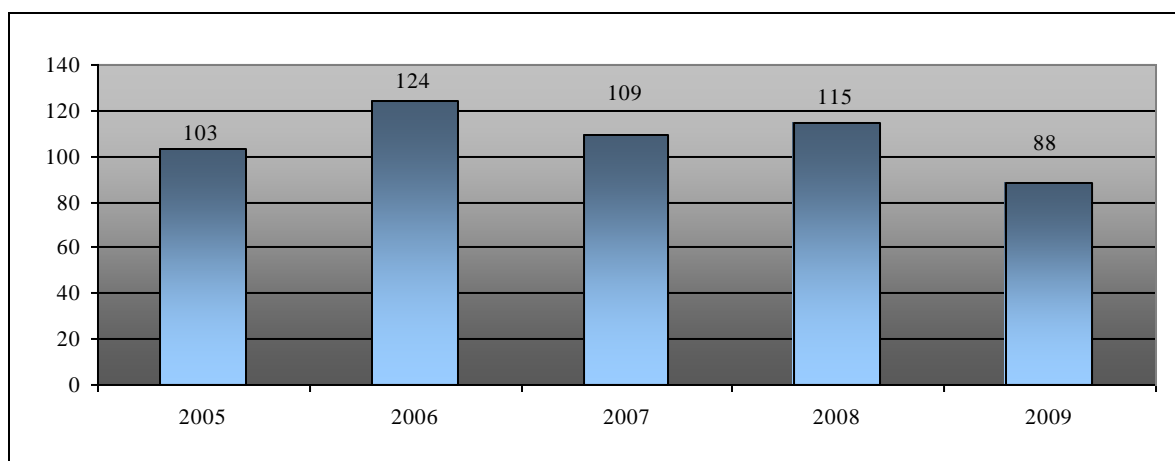
Zdroj: vlastní zpracování dle údajů Ministerstva financí ČR.

V obrázku č. 4.1 je vidět, že inkaso silniční daně rostlo v letech 2005 až 2008. V roce 2009 ovšem došlo k poklesu, a to z důvodu nových pravidel na snížení sazby daně a také slev na dani, které mohou poplatníci uplatňovat.

4.2 Výnos daně dědické

Výnos z daně dědické spadá do státního rozpočtu. Ovšem od roku 1998, kdy byly od daně dědické osvobozeny osoby, spadající do I. skupiny, se její výnos snížil. A v roce 2008 došlo k osvobození osob spadajících i do II. skupiny. Vývoj výnosu můžeme vidět v obrázku č. 4.2.

Obr. č. 4.2 Výnos z daně dědické v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)



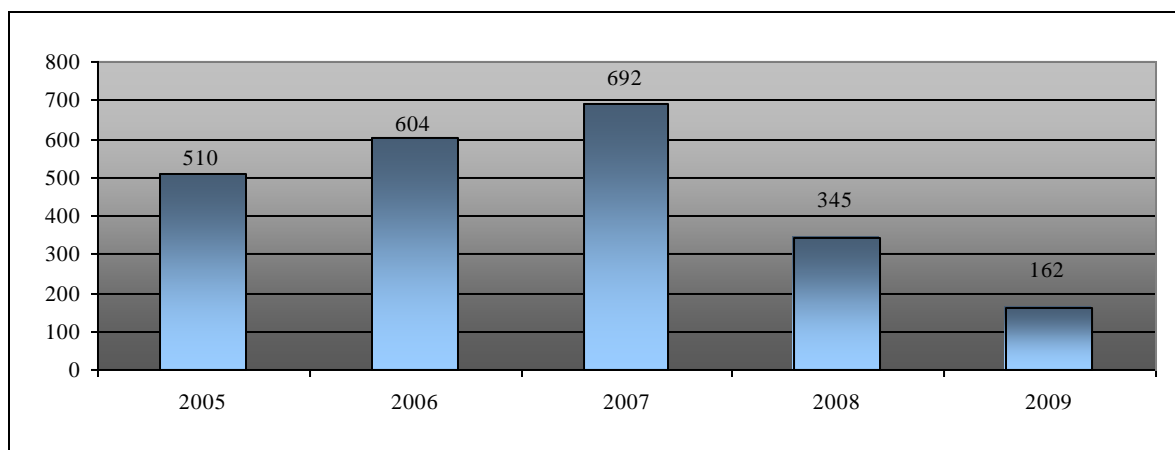
Zdroj: vlastní zpracování dle údajů Ministerstva financí ČR.

Z obrázku č. 4.2 je možno vysledovat, že výnos z daně dědické každoročně kolísá. Nejvyšší výnos byl v roce 2006, kdy dosahoval výše 124 mil. Kč, nejnižší výnos přinesl rok 2009, a to pouhých 88 mil. Kč, z nichž výše zmiňovaného důvodu osvobození od daně mezi osobami spadajícími do I. a II. skupiny.

4.3 Výnos daně darovací

Daším výnosem, který spadá celý do státního rozpočtu, je výnos z daně darovací. Ve srovnání s daní dědickou má daň darovací násobně vyšší výnos, v roce 2007 až šestinásobně. Vývoj výnosu z daně darovací lze vidět v obrázku č. 4.3.

Obr. č. 4.3 Vývoj výnosu daně darovací v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů Ministerstva financí ČR.

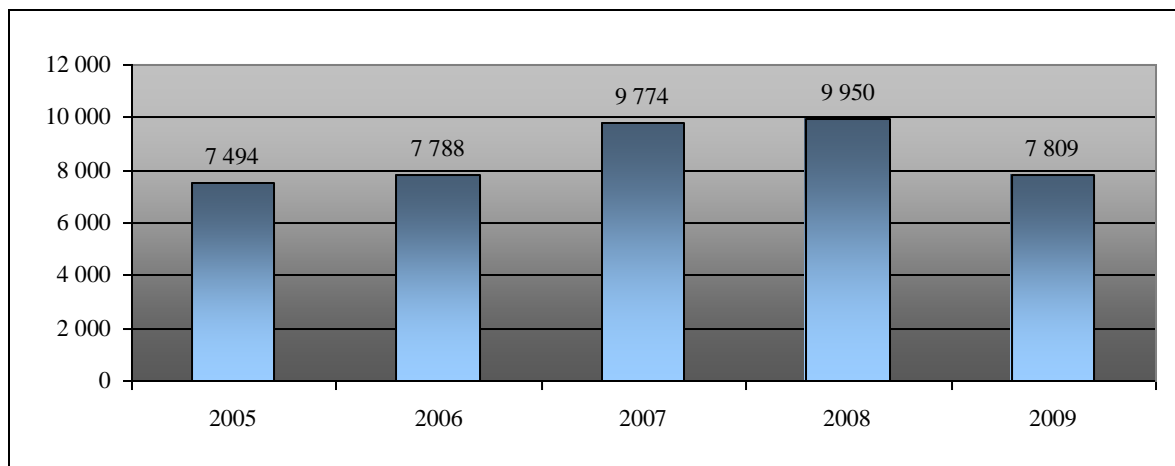
V obrázku č. 4.3 je vidět postupný nárůst výnosu z daně darovací v letech 2005 až 2007. Ovšem v roce 2008 klesl až na polovinu, a to z důvodu novely zákona č. 157/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Novela se týkala osvobození od daně darovací pro osoby I. a II. skupiny.

4.4 Výnos daně z převodu nemovitostí

Výnos daně z převodu nemovitostí je mnohonásobně vyšší než výnosy z daní dědické a darovací, tudíž je velkým a stabilním přínosem pro státní rozpočet. Jeho hodnota se pohybu-

je kolem sedmi až devíti mld. Kč. Vývoj výnosu daně z převodu nemovitostí ukazuje obrázek č. 4.4.

Obr. č. 4.4 Vývoj výnosu daně z převodu nemovitostí v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)



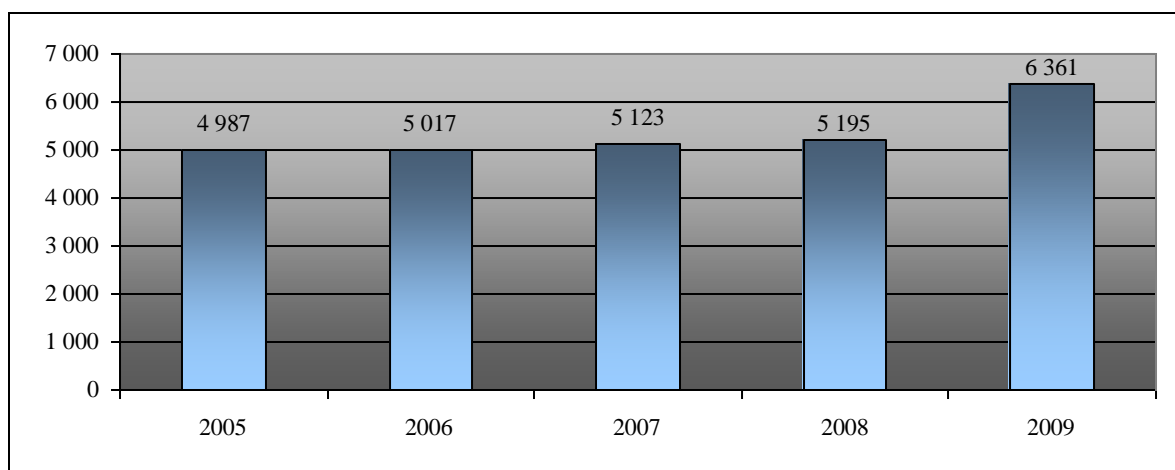
Zdroj: Vlastní zpracování dle údajů Ministerstva financí ČR.

Z obrázku č. 4.4 je vidět postupný nárůst výnosu v letech 2005 až 2008, v roce 2008 dokonce dosáhl skoro 10 000 mil. Kč. V roce 2009 je možno vysledovat pokles o 2 000 mil. Kč, a to z důvodu, že v roce 2008 došlo ke snížení sazby.

4.5 Výnos daně z nemovitostí

Celý výnos daně z nemovitostí plyne v České republice do daňových příjmů obcí, na jejichž katastrálním území se daná nemovitost nachází. Výnos z této daně se skládá z dvou daní, a to z daně ze staveb a daně z pozemků. Vývoj výnosu daně z nemovitostí lze vidět v obrázku č. 4.5. Výnos se každoročně pohybuje okolo 5 000 mil. Kč.

Obr. č. 4.5 Vývoj výnosu daně z nemovitostí v letech 2005 až 2009 (v mil. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování dle údajů Ministerstva financí ČR.

V obrázku č. 4.5 vidíme, že výnos daně z nemovitostí ve všech sledovaných letech mírným tempem rostl. Daň z nemovitostí tvoří jen malou část příjmů obcí, kolem 5% ze všech příjmů z daní obce. Díky tomu, že výnos daně z nemovitostí je poměrně stabilním příjmem, může obec snadněji plánovat své hospodaření.

4.6 Shrnutí reformních změn

Daňová reforma přinesla největší změny u daně z nemovitostí. Sazba daně podle druhu pozemku v procentech zůstala v roce 2010 stejná jako v roce 2009. Ovšem sazba daně u ostatních pozemků byla navýšena dvojnásobně, a to následovně: u zastavěné plochy a nádvoří a u ostatních ploch, pokud jsou předmětem daně činí 0,20 Kč za metr čtvereční (dále jen m²), oproti loňskému roku, kdy sazba činila pouze 0,10 Kč za m², u stavebních pozemků se sazba zvýšila z 1,00 Kč za m² na 2,00 Kč za m². U daně ze staveb jsou sazby od roku 2010 následující: obytný dům 2 Kč za m² zastavěné plochy, stavby pro individuální rekreaci a rodinné domy 6 Kč za m² zastavěné plochy, garáže oddělené od obytných domů 8 Kč za m² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy, stavby sloužící pro zemědělskou prvovýrobu, lesní a vodní hospodářství 2 Kč za m² zastavěné nebo upravené podlahové plochy, stavby pro průmysl, stavebnictví, dopravu, energetiku a ostatní zemědělskou výrobu 10 Kč za m² zastavěné nebo upravené podlahové plochy, ostatní stavby 6 Kč za m², byty a ostatní samostatné nebytové prostory 2 Kč za m² upravené podlahové plochy, u staveb pro ostatní podnikatelskou činnost zůstala sazba ve stejné výši jako v roce 2009, a to 10 Kč za m² zastavěné plochy nebo upravené podlahové plochy. Co se týká výnosů z daně z nemovitostí, tak neustá-

le roste, ve sledovaných letech se pohyboval průměrně okolo 5 000 mil. Kč, a v roce 2009 se vyšplhal dokonce přes 6 000 mil. Kč. V roce 2010 se očekává jeho další navýšení.

U daně dědické nastal zlom v osvobození od této daně, osoby spadající do I. a II. skupiny jsou osvobozeny. Tudíž daň dědickou platí pouze osoby spadající do skupiny III., což jsou ostatní právnické a fyzické osoby. Průměrně se výnos z daně dědické pohyboval okolo 112 mil. Kč, ale díky osvobození od roku 2008, pokles výnos za rok 2009 na 88 mil. Kč.

Stejný případ nastal i u daně darovací, neboť i u této daně byly osvobozeny osoby I. i II. skupiny. Průměrně se výnos z daně darovací pohyboval mezi 500 až 600 mil. Kč, už v roce 2008 byl zaznamenán pokles na 345 mil. Kč, a v roce 2009 poklesl až na 162 mil. Kč.

Největší výnosy z majetkových daní má daň z převodu nemovitostí, jejíž výnos se neustále pohybuje kolem 8 000 mil. Kč. Je stabilním přínosem pro státní rozpočet.

Silniční daň má jedny z vyšších výnosů, které se průměrně pohybují v rozmezí 5 000 až 6 000 mil. Kč. V roce 2009 došlo k poklesu pod hranici 5 000 mil. Kč z důvodu mnoha slev na dani, které se dají uplatnit.

4.7 Rozpočtové určení daní

Pod rozpočtovým určením daní si představíme stát, který podle zákonů určí, jaké příjmy z celkových daňových výnosů budou směřovány do různých veřejných rozpočtů. Problematika rozpočtového určení daní z pohledu obcí se vyvíjí již od roku 1993, kdy byla zákonem obnovena územní samospráva, tj. zákon č. 367/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Poněvadž jsou obce v České republice nerovnoměrně osídleny, dochází k nerovnému rozdělování finančních prostředků. V České republice se rozpočtovým určením daní u obcí zabývá zákon č. 234/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů.

Obce ke svému hospodaření potřebují finanční prostředky, které získávají z daňových příjmů, nedaňových příjmů, dotací a kapitálových příjmů. Největší podíl zauímají daňové příjmy, které ve většině obcí tvoří 50 – 65 % všech příjmů, nejsou účelově vázány, obce samy rozhodují o jejich využití a zároveň vytváření finanční nezávislosti obce na státu.

Mezi daně, jejichž výnos směřuje přímo do rozpočtů obcí, patří například daň z nemovitostí, nebo daň z příjmů právnických osob, když právnickou osobou je obec. V roce 2009 směřovalo do rozpočtů obce: 100% daně z nemovitostí, 100% daně z příjmů právnických osob placené obcí, 1,5% daně z příjmů ze závislé činnosti podle podílu počtu zaměst-

nanců v obci k počtu zaměstnanců v České republice, 30% daně z příjmů právnických osob ze samostatné výdělečné činnosti a dále procento z 21,4% podílu na dani z přidané hodnoty, daně z příjmů právnických osob, daně z příjmů právnických osob ze závislé činnosti, daně z příjmů fyzických osob placené srážkou a daně z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti (60% z celostátního výnosu).³⁵

Podíl daně z nemovitostí na celkových nekonsolidovaných příjmech obcí se v letech 2004 – 2008 pohyboval v rozmezí 0,956 – 1,125 %, podíl daně z nemovitostí na daňových příjmech je o něco málo vyšší a pohyboval se v rozmezí 3,302 – 4,236%. Vývoj těchto podílů lze vidět v tabulce 4.6.

Tab. č. 4.6 Vývoj podílu daně z nemovitostí na celkových i daňových příjmech obcí v letech 2004 – 2008 (v mil. Kč)

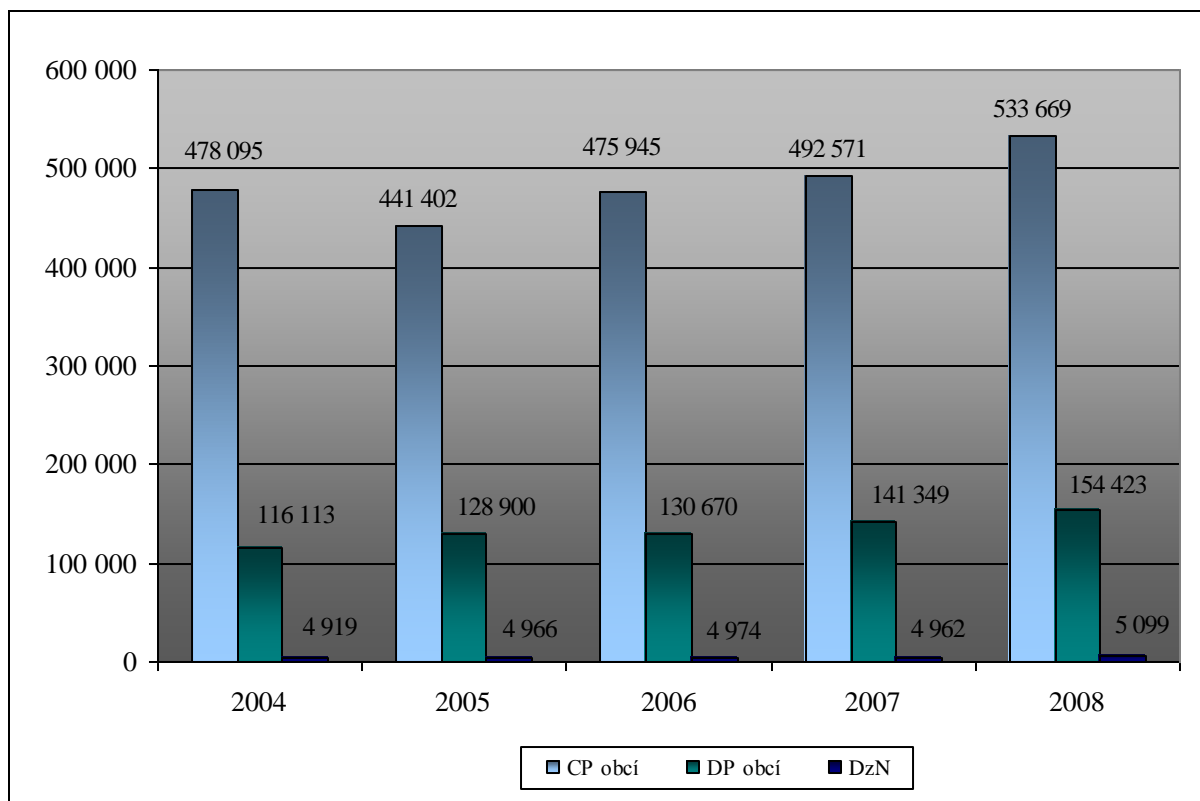
	2004	2005	2006	2007	2008
Celkové příjmy obcí	478 095	441 402	475 945	492 571	533 669
Daňové příjmy obcí	116 113	128 900	130 670	141 349	154 423
Daň z nemovitostí	4 919	4 966	4 974	4 962	5 099
% podíl daně z nemovitostí na daňových příjmech obcí	4,236	3,853	3,807	3,511	3,302
% podíl daně z nemovitostí na celkových příjmech	1,029	1,125	1,045	1,007	0,956

Zdroj: vlastní zpracování dle údajů dostupných z <http://www.info.mfcr.cz/aris/iarissum/dotaz.html/>

Pro lepší orientaci je tabulka 4.6 převedena do obrázku č. 4.6. Je v něm lépe znatelný podíl daňových příjmů na celkových nekonsolidovaných příjmech obcí, a také samozřejmě lze vidět minimální podíl daně z nemovitostí jak na celkových daních, tak i na daňových příjmech.

³⁵ Zákon č. 234/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, ve znění pozdějších předpisů.

Obr. 4.6 Vývoj celkových příjmů obcí, daňových příjmů obcí a daně z nemovitostí v letech 2004 - 2008 (v mil. Kč)



Zdroj: vlastní zpracování dle údajů dostupných z <http://www.info.mfcr.cz/aris/iarissum/dotaz.html/>

Z obrázku 4.6 lze vyčíst, že celkové příjmy obcí se pohybovaly okolo 480 000 mil. Kč, největší pokles byl v roce 2005, a to na 441 000 mil. Kč, zatímco v roce 2008 dosáhly příjmy skoro 534 000 mil. Kč. Dále v obrázku vidíme, že daňové příjmy obcí se postupně rok od roku zvyšovaly (pohybovaly se v průměru okolo 134 000 mil. Kč), co se týká příjmů z daně z nemovitostí její výnos je oproti celkovým příjmům opravdu malý, pohybuje se okolo 5 000 mil. Kč, což představuje asi 1% na celkových příjmech obcí, a asi 3,7% na daňových příjmech obcí.

5 Závěr

Daňová soustava České republiky přispívá k naplňování veřejných rozpočtů, tak jak to uskutečňují i daňové soustavy v jiných zemích. Daně všeobecně mají v České republice jednu z hlavních rolí, ale pokud se podíváme na jednotlivé daně a jejich význam, tak majetkové daně mají docela malou pozici oproti dani z příjmů fyzických či právnických osob.

Nejvíce ze všech daní, které jsou uvalovány v Evropě, se liší právě majetkové daně, a to jak počtem majetkových daní, tak i různou výší sazeb. Některé země mají stanovené velmi vysoké sazby a jiné neuplatňují téměř žádné. V České republice docházelo v poslední době spíše ke snižování, například od roku 2004 došlo ke snížení sazby daně z převodu nemovitostí a od roku 2008 neplatí rodinní příslušníci daň darovací ani daň dědickou. Naopak od roku 2010 došlo ke zvýšení, dvojnásobně se zvýšily sazby u daně z nemovitostí. Ve Švédsku nebyly doposud zavedeny daň dědická ani daň darovací. Na Slovensku byly dokonce některé majetkové daně úplně zrušeny.

Cílem udržení majetkových daní v daňových soustavách všech států je splnění podmínky spravedlivého zdanění, kterému podléhá princip platební schopnosti. Jak již bylo jednou uvedeno, majetek movité povahy má skoro nemožný daňový únik, tím se tedy zmenšují rozdíly mezi lidmi, kteří řádně daně platí a lidmi, kteří se je snaží všelijak obejít.

Cílem práce bylo zhodnocení postavení majetkových daní v rámci veřejných rozpočtů v České republice.

V práci byla stanovena hypotéza, která byla následně potvrzena. Majetkové daně opravdu mají malý výnos, oproti jiným daním. Za malý výnos je považován výnos do 5% ze všech daňových příjmů.

Stěžejní pro mou práci bylo zhodnotit výnosy jednotlivých majetkových daní ve veřejných rozpočtech a porovnat, jak se dokázaly majetkové daně přizpůsobovat jednotlivým změnám, které přinášely schválené reformní změny. Každé majetkové dani byla věnována jedna podkapitola, ve které bylo v časové řadě graficky znázorněno, jak se vyvíjel výnos této daně. Další podkapitola byla věnována rozpočtovému určení daní u obcí, se zaměřením na daň z nemovitostí. Zde bylo provedeno srovnání výnosu daně z nemovitostí k daňovým příjmům obcí, tak i k celkovým příjmům obcí. Srovnáním bylo zjištěno, že celkové příjmy obcí se postupně navyšují a daňové příjmy zaujímají v průběhu let silnější pozici na celkových příjmech obcí. A co se týká daně z nemovitostí, tak její podíl na celkových příjmech obcí se pohybuje okolo 1%, a na daňových příjmech má 3,7 % podíl. Je nutné si uvědomit, že daň

z nemovitostí je pro rozpočty obcí důležitým a stabilním zdrojem příjmů. Díky zavedení místních koeficientů si nyní může obec alespoň částečně regulovat výnos z této daně, a to tak, že si jej může o jeden koeficient zvýšit, nebo o jeden až tři koeficient snížit. Tento koeficient si obec stanovuje sama obecnou vyhláškou pro veškeré nemovitosti na jejím území s výjimkou orné půdy, chmelnic, vinic, zahrad, trvalých travních porostů a ovocných sadů.

Role majetkových daní v našich životech může být člověk od člověka různá. Dříve se daně darovací, dědická a z převodu nemovitostí týkaly skoro každého z nás, ale nyní, když byly daň dědická a daň darovací zrušeny pro rodinné příslušníky, mnoha lidem se beze sporu ulevilo. Také, proč by se mělo platit za to, že dceři či synovi přepíšete za svého života dům nebo byt, nebo jim to odkážete v závěti.

Co se týká silniční daně, tak ta v současné době prochází změnami proto, že Česká republika přistoupila k Evropské unii, a tudíž musí přiblížit své standardy těm evropským. Nárůst počtu motorových vozidel vede k většímu znečišťování ovzduší a klimatickým změnám. Největší motivací k obměně vozového parku je nižší daň, a té majitelé motorových vozidel dosáhnout tak, že čím mladší vozidlo využívají, tím větší slevu si mohou uplatnit. Naopak majitelé starých vozidel, především těch, kterým byla první registraci udělena před 31. 12. 1989, jsou ze zřejmého důvodu penalizováni navýšením silniční daně. Další slevy se dají uplatnit v případě používání vozidla s pohonem, který je šetrný k životnímu ovzduší, jako například hybridní pohon či lehký plyn. Současný stav silniční daně je docela rozumně nastaven a podle mého názoru myslí na budoucí generace.

Daň z nemovitostí byla jedinou daní, která přinesla meziroční růst v daňových příjmech. I přes tento nárůst zůstává její podíl na daňových příjmech obcí neustále nižší než podíl za místní a správní poplatky, a tak to i zůstane po uvedených změnách, které sebou přinesla daňová reforma platná od 1. 1. 2010. Nejprůvětivější dopad navýšení sazeb bude pro obecní rozpočty, ale jednotliví poplatníci už takovou radost mít nebudou. Skoro každá rodina vlastní nějakou nemovitost, ať už byt či dům, a tudíž bude dvojnásobné zvýšení této daně na svých financích pocítovat.

Po zpracování práce na téma majetkové daně a zhodnocení jejich výnosu ve veřejných rozpočtech bych ponechala momentálně stav, který je platný, vyčkala na budoucí situaci, která nastane v letošním roce, a až poté bych probírala další pro a proti, zda některé z majetkových daní zrušit či ne. Slyšela jsem mnoho ohlasů na to, aby byly daň dědická a daň darovací zrušeny úplně, ale dle mého názoru to není nutné, když nyní jsou tyto daně pouze pro ostatní fyzické a právnické osoby a nikoliv pro rodinné příslušníky.

Seznam použité literatury

Knižní publikace

1. KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI, 2006. 280 s. ISBN 80-7357-205-2.
2. PEKOVÁ, J. *Majetkové daně v daňové soustavě ČR*. 1. vyd. Praha: CODEX Bohemia s.r.o., 1997. 160 s. ISBN 80-85963-41-8.
3. RADVAN, M. *Zdanění majetku v Evropě*. Praha: C.H. Beck, 2007. 390 s. ISBN 978-80-7179-563-6.
4. ŠIROKÝ, J. *Daňové teorie s praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C.H. Beck, 2008. 330 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
5. VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém České republiky 2008 aneb učebnice daňového práva*. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-80-86324-72-2.

Právní předpisy

1. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.
2. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
3. Zákon č. 151/1992 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů.
4. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
5. Zákon č. 261/2006 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
6. Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.
7. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
8. Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.
9. Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.
10. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje

1. *Finance.cz - Poznejte hodnotu informace* [online], [cit. 2009-11-15]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-prijmu-tuzemsko/rocnizuctovani/>

2. *Finance.cz – Poznejte hodnotu informace* [online], [cit. 2010-01-08]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-nemovitosti/dan-z-nemovitosti-pozemky/>
3. *Finance.cz – Poznejte hodnotu informace* [online], [cit. 2010-01-08]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-z-nemovitosti/dan-z-nemovitosti-stavby/>
4. *Finance.cz – Poznejte hodnotu informace* [online], [cit. 2010-01-12]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/dan-dedicka/dan-dedicka-sazby/>
5. *Finance.cz – Poznejte hodnotu informace* [online], [cit. 2010-01-12]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/silnicni-dan/dan-silnicni-sazby/>
6. *Česká daňová správa* [online], [cit. 2010-03-05]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/ceska_danova_sprava_7997.html?year=0
7. *Ministerstvo financí České republiky: ARISWEB - Sumáře* [online] [cit. 2010-03-25]. Dostupné z: <http://wwwinfo.mfcr.cz/aris/iarissum/dotaz.html/>
8. *Matouš Havlena – HavlenaBlog* [online], [cit. 2010-03-28]. Dostupné z: <http://www.havlena.net/blog/rozpocetove-urceni-dani-z-pohledu-obci/>
9. *BusinessInfo.cz – Oficiální portál pro podnikání a export* [online], [cit. 2010-01-12]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/dan-dedicka-darovaci-z-prevodu/dan-dedicka-darovaci-prevodu-nemovitosti/1001680/45431/#d07>

Internetové monografie

1. PUCHINGER, Zdeněk. *Úvodní kapitoly k daňové teorii – Daňová soustava ČR* [online], Univerzita Palackého v Olomouci, 2006 [cit. 2009-11-17]. Dostupné z: http://knihovna.upol.cz/ff_scripta/uvodni_kapitoly_k_da-pdf

Seznam zkratk a symbolů

CP obcí	celkové příjmy obcí
DP obcí	daňové příjmy obcí
DPH	daň z přidané hodnoty
DzN	daň z nemovitostí
DzP FO	daň z příjmů fyzických osob
DzP PO	daň z příjmů právnických osob
GJ	giga joule
Maj. D	majetkové daně
MWh	megawatthodina
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development – Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
Ostatní	ostatní daně a poplatky

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díle školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečné, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne: 4. května 2010

Katerina Dastigera

jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Milady Horákové 1005/8, 746 01 Opava

Seznam příloh

Příloha č. 1: Sazby daně dědické a daně darovací pro osoby zařazené do I. a II. skupiny

Příloha č. 2: Sazby daně silniční